



كتاب دوري رقم (٢)

بشأن

ضوابط وأحكام تقديم إقرارات الضريبة

على المرتبات وما في حكمها

بمقتضى صدور القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ بإصدار قانون الإجراءات الضريبية الموحد، والمعدل بالقانون رقم ٢١١ لسنة ٢٠٢٠، وحرصنا من المصلحة على قيامها بدورها نحو توعية المجتمع الضريبي، وسلامة وتوحيد التطبيق بين كافة الوحدات التابعة للمصلحة.

لذا تنبه المصلحة إلى مراعاة ما يلي :

أولاً : أحكام عامة :

- ١- تُقدم إقرارات الضريبة على المرتبات وما في حكمها من خلال البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية أو من خلال أية قناة إلكترونية أخرى تحددها وزارة المالية، على أن تقوم جهة العمل بالتسجيل والحصول على كلمة المرور السرية، وتكون الجهة مسؤولة عما تُقدمه مسؤولية كاملة.
- ٢- على جهة العمل تقديم ما يفيد سداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار بإحدى وسائل الدفع المقررة قانوناً وفي المواعيد القانونية، ويُعد السداد عبر وسائل الدفع غير النقدي بمثابة سداداً إلى المأمورية أو الجهة المختصة، بحسب الأحوال.
- ٣- في حال عدم الالتزام بحجز وتوريد الضريبة على المرتبات وما في حكمها، في المواعيد المقررة قانوناً، يتم احتساب مقابل التأخير وفقاً لنص المادة (٢/١١٠) من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

٢/١٤٥

٢٠٢١/١١/٢١

هشام حلاوي / مكتب رئيس المصلحة محمد سرور



ثانياً : يلتزم بتقديم إقرارات الضريبة على المرتبات وما في حكمها.

أصحاب الاعمال والملتزمين بدفع الإيرادات الخاضعة للضريبة المنصوص عليها بأحكام المادة (٩) من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بما في ذلك الآتي:

- ١- الشركات والمشروعات المقامة بنظام المناطق الحرة.
- ٢- الشركات والمشروعات المقامة في المناطق ذات الطبيعة الاقتصادية الخاصة.
- ٣- المشروعات المتوسطة والصغيرة والمتناهية الصغر الخاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٢ لسنة ٢٠٢٠.
- ٤- المنشآت التي لديها عمالة مؤمن عليها أو غير مؤمن عليها، بما في ذلك المنشآت التي تتعامل في السلع المعسرة جبرياً.
- ٥- مستحق الإيراد الخاضع للضريبة (العامل)، إذا كان صاحب العمل أو الملتزم بدفع الإيراد الخاضع للضريبة غير مقيم في مصر، أو لم يكن له فيها مركز أو منشأة دائمة.
- ٦- المنشآت التي لديها عمالة ولا يتجاوز إجمالي الدخل السنوي من المرتبات وما في حكمها لكل عامل، حد الإعفاء المنصوص عليه بقانون الضريبة على الدخل.

ويُستثنى من تقديم إقرارات الضريبة على المرتبات وما في حكمها، المنشآت التي لا تملك أية عمالة (مؤمن عليها/ غير مؤمن).

ثالثاً : الإلتزامات الخاصة بالضريبة المرتبات وما في حكمها.

يلتزم أصحاب الاعمال والملتزمين، بدفع إيرادات المرتبات وما في حكمها، والمنصوص عليهم بالبند ثانياً من هذا الكتاب، بالآتي:

- ١- توريد ما تم حجزه تحت حساب الضريبة المستحقة خلال الخمسة عشر يوماً الأولى من كل شهر على مبالغ المدفوعة خلال الشهر السابق.
- ٢- حجز وتوريد الضريبة عن المبالغ التي تدفعها جهة العمل غير الأصلية إلى المقيمين، خلال الخمسة عشر يوماً الأولى من كل شهر على المبالغ المدفوعة خلال الشهر السابق وذلك على النموذج رقم (٢ مرتبات).



رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

٣- تُعد جهة العمل غير الأصلية التي يحصل منها العامل على أكثر من ٥٠% من دخله في حكم جهة العمل الأصلية، وتلتزم بخصم وتوريد مبلغ تحت حساب الضريبة عن المبالغ التي تصرف للعامل، ويتم عمل تسوية سنوية وحساب الضريبة المستحقة على النموذج رقم (٣ مرتبات) خلال شهر يناير من كل عام.

٤- تقديم إقرارات ربح سنوية في كل من يناير وأبريل ويوليو وأكتوبر من كل عام على النموذج رقم (٤ مرتبات).

٥- تقديم إقرار ضريبي سنوي بالتسوية النهائية في نهاية السنة، وتقديمه لعمورية الضرائب المختصة خلال شهر يناير من كل عام.

٦- إذا كان صاحب العمل أو الملتزم بدفع الإيراد غير مقيد في مصر فإنه :-

- يلتزم مستحق الإيراد غير المقيد، بتقديم بيان بقيمة المبالغ التي حصل عليها والضريبة المستحقة وذلك قبل إنقطاع إقامته.
- يلتزم مستحق الإيراد المقيد بتقديم بياناً شاملاً بإجمالي المبالغ التي حصل عليها خلال السنة السابقة في الأول من يناير من كل عام.

وفي جميع الأحوال يكون تقديم البيان المشار إليه، على النموذج (٥ مرتبات).

والله ولي التوفيق !!!

رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

رضا عبد القادر غريب

٢٠٢١/١١

٢٠٢١/١١

ثانيا : الضريبة على المرتبات وما في حكمها :

- المدة من 1 / 1 / 2020 حتى 30 / 6 / 2020 .

○ بالنسبة للوعاء الضريبي الخاضع لضريبة المرتبات وما في حكمها والخاص بالفترة التي تنتهي قبل العمل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 يسري عليه أحكام القانون المعمول به قبل صدور هذا القانون .

CS CarScan المحاسبون المحترفون

○ بالنسبة لحد الإعفاء الشخصي المنصوص عليه في المادة (13) من قانون الضريبة على الدخل والمعدل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 يسري عليه أحكام القانون المعمول به قبل صدور القانون رقم 26 لسنة 2020 (مبلغ 7000 جنيه) إعفاء سنويا .

- المدة من 1 / 7 / 2020 حتى 31 / 12 / 2020 وما بعدها .

○ بالنسبة للوعاء الضريبي الخاضع لضريبة المرتبات وما في حكمها يسري عليه أحكام القانون رقم 26 لسنة 2020 اعتبارا من 1 / 7 / 2020 .

○ بالنسبة لحد الإعفاء الشخصي المنصوص عليه في المادة (13) من قانون الضريبة على الدخل والمعدل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 يسري عليها أحكام القانون رقم 26 لسنة 2020 (مبلغ 9000 جنيه) إعفاء سنويا .

- بالنسبة للشريحة الأولى في المادة (8) من القانون رقم 26 لسنة 2020 :

يكون حساب الشريحة المعفاة وألدها 15000 جنيه (ألف خمسة عشر ألف جنيه) دون تسبب أو تخفيض بالنسبة للوعاء الخاص بالفترة التي تبدأ أو تستمر في تاريخ العمل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 . وتسري الشرائح على الوعاء الضريبي السنوي عن سنة كاملة طبقا لنص المادة (10) من القانون رقم 91 لسنة 2005 .

- بالنسبة لتحديد الفترة الضريبية التي يتم تطبيق الخصم الضريبي بشأنها :

لا يطبق الخصم الضريبي المطور بالقانون رقم 97 لسنة 2018 إلا على الجزء من إيرادات الممول الذي تحقق خلال الفترة السابقة على تاريخ 1 / 7 / 2020 .

- التسويات الضريبية :

- ضرورة التزام جهة العمل بإجراء تسوية ضريبية واحدة في نهاية السنة .

ثالثا : بالنسبة للنشاط التجاري والصناعي والنشاط المهني والثروة العقارية :

تطبق الشرائح الضريبية الواردة بالمادة (8) من قانون الضريبة على الدخل والمعدة بالقانون رقم 26 لسنة 2020 على الوعاء الضريبي الخاضع للنشاط التجاري والصناعي والنشاط المهني / غير التجاري والثروة العقارية اعتبارا من الفترة الضريبية التي تنتهي بعد تاريخ نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية (ولغا للقانون السابق آخر الفترة الضريبية وهو القانون رقم 26 لسنة 2020) . وعلى قطاع المناطق الضريبية والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة والإدارات التابعة لها مراعاة تنفيذ ما جاء بهذا الكتاب بكل دقة .

(والله الموفق)

خالد محمود
مساعد رئيس المجلس

رئيس

مصلحة الضرائب المصرية

حسين

رضا عبد القادر حبيب

تحريرا من : 1 / 7 / 2020

(مرفق نماذج امثلة تطبيقية)

أولاً : أمثلة عن الفترة الضريبية 2020

الحالة الأولى ممول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (3000 شهري) يتم تحويله لصافي الدخل السنوي في كل مدة :

البيان	الجزء وفقاً للفتون 97 لسنة 2018	الجزء وفقاً للفتون 26 لسنة 2020
المدة	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/7/1 حتى 2020/12/31
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	36000	36000
إعفاء شخصي	7000	9000
الوعاء الضريبي	29000	27000
الشريحة الأولى سعرها (صفر %)	8000	15000
الشريحة الثانية	$21000 \times 10\% = 2100$	$12000 \times 2.5\% = 300$
الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط) 85%	1785	0
الضريبة المستحقة عن 12 شهر	315	300
الضريبة المستحقة عن الفترة	$157.5 = 6 \times 12 + 315$	$150 = 6 \times 12 + 300$
الضريبة المستحقة عن الممول عن عام 2020	الضريبة عن الفترة = $157.5 + 150 = 307.5$ جنيه	

الحالة الثانية ممول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (4250 شهري) يتم تحويله لصافي دخل سنوي في كل مدة :

البيان	الجزء وفقاً للفتون 97 لسنة 2018	الجزء وفقاً للفتون 26 لسنة 2020
المدة	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/7/1 حتى 2020/12/31
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	51000	51000
إعفاء شخصي	7000	9000
الوعاء الضريبي	44000	42000
الشريحة الأولى سعرها (صفر %)	8000	15000
الشريحة الثانية	$22000 \times 10\% = 2200$	$15000 \times 2.5\% = 375$
الشريحة الثالثة	$14000 \times 15\% = 2100$	$12000 \times 10\% = 1200$
الضريبة المستحقة	4300	1775
الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط) 45%	1935	0
الضريبة المستحقة عن 12 شهر	2365	1575
الضريبة واجبة السداد عن الفترة	$1182.5 = 6 \times 12 + 2365$	$787.5 = 6 \times 12 + 1575$
الضريبة المستحقة عن الممول عن عام 2020	الضريبة عن الفترة = $1182.5 + 787.5 = 1970$ جنيه	

الحالة الثالثة: ممول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (8000 شهري) يتم تحويله لصافي دخل سنوي في كل مدة:

البيان	الجزء 97 وفقاً لتقانون سنة 2018	الجزء 26 وفقاً لتقانون سنة 2020
المدة	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/7/1 حتى 2020/12/31
صافي الدخل (بعد تحويل النوعاء السنوي)	96000	96000
إعفاء شخصي	7000	9000
النوعاء الضريبي	89000	87000
الشرعية الأولى سرعاً (صفر %)	8000	15000
الشرعية الثانية	$22000 \times 10\% = 2200$	$15000 \times 2.5\% = 375$
الشرعية الثالثة	$15000 \times 15\% = 2250$	$15000 \times 10\% = 1500$
الشرعية الرابعة	$44000 \times 20\% = 8800$	$15000 \times 15\% = 2250$
الشرعية الخامسة	0	$27000 \times 20\% = 5400$
الضريبة المستعقة	13250	9525
الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط) 7.5%	993.75	0
الضريبة المستعقة عن 12 شهر	12256.25	9525
الضريبة واجبة السداد عن الفترة	$6128 = 6 \times 12 \div 12256.25$	$4762.5 = 6 \times 12 \div 9525$
الضريبة المستعقة عن الممول عن عام 2020		الضريبة عن الفترة = $4762.5 + 6128 = 10890.5$ جنيه

الحالة الرابعة: ممول صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (20000 شهري) يتم تحويله لصافي دخل سنوي في كل مدة:

البيان	الجزء 97 وفقاً لتقانون سنة 2018	الجزء 26 وفقاً لتقانون سنة 2020
المدة	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/7/1 حتى 2020/12/31
صافي الدخل (بعد تحويل النوعاء السنوي)	240000	240000
إعفاء شخصي	7000	9000
النوعاء الضريبي	233000	231000
الشرعية الأولى سرعاً (صفر %)	8000	15000
الشرعية الثانية	$22000 \times 10\% = 2200$	$15000 \times 2.5\% = 375$
الشرعية الثالثة	$15000 \times 15\% = 2250$	$15000 \times 10\% = 1500$
الشرعية الرابعة	$155000 \times 20\% = 31000$	$15000 \times 15\% = 2250$
الشرعية الخامسة	$33000 \times 22.5\% = 7425$	$140000 \times 20\% = 28000$
الشرعية السادسة	0	$31000 \times 22.5\% = 6975$
الضريبة المستعقة	42875	39100
الخصم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط)	0	0
الضريبة المستعقة عن 12 شهر	42875	39100
الضريبة واجبة السداد عن الفترة	$21437.5 = 6 \times 12 \div 42875$	$19550 = 6 \times 12 \div 39100$
الضريبة المستعقة عن الممول عن عام 2020		الضريبة عن الفترة = $19550 + 21437.5 = 40987.5$ جنيه

الحالة الخامسة ممول صافى دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (50000 شهري) يتم تحويله تصافى دخل سنوي في كل مدة:

البيان	الجزء وفقاً للفترة 2018	الجزء وفقاً للفترة 2020
صافى الدخل (بعد تحويل الوعاء السنوي)	600000	600000
إعفاء شخصي	7000	9000
الوعاء الضريبي	593000	591000
المرتبة الأولى سعراً (صفر %)	8000	15000
المرتبة الثانية	$22000 \times 10\% = 2200$	$15000 \times 2.5\% = 375$
المرتبة الثالثة	$15000 \times 15\% = 2250$	$15000 \times 10\% = 1500$
المرتبة الرابعة	$155000 \times 20\% = 31000$	$15000 \times 15\% = 2250$
المرتبة الخامسة	$393000 \times 22.5\% = 88425$	$140000 \times 20\% = 28000$
المرتبة السادسة	0	$200000 \times 22.5\% = 45000$
المرتبة السابعة	0	$191000 \times 25\% = 47750$
الضريبة المستحقة	123875	124875
المقدّم الضريبي المستحق (عن الفترة الأولى فقط)	0	0
الضريبة المستحقة عن 12 شهر	123875	124875
الضريبة واجبة السداد عن الفترة	$123875 \times 6 \div 12 = 61937.5$	$124875 \times 6 \div 12 = 62437.5$
الضريبة المستحقة عن الممول عن عام 2020	الضريبة عن الفترة = $61937.5 + 62437.5 = 124375$ جنيه	

ثانياً : امثلة خاصة بحساب ضريبة المراتب عن الأعوام التالية للعام 2020

الحالة السادسة ممول صافى دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (60000 شهري) :

البيان	الضريبة وفقاً للفترة 2020
صافى الدخل (بعد تحويل الوعاء السنوي)	720000
إعفاء شخصي	9000
الوعاء الضريبي	711000
المرتبة الأولى سعراً (صفر %)	0
المرتبة الثانية سعراً (2.5 %)	0
المرتبة الثالثة سعراً (10 %)	$45000 \times 10\% = 4500$
المرتبة الرابعة سعراً (15 %)	$15000 \times 15\% = 2250$
المرتبة الخامسة سعراً (20 %)	$140000 \times 20\% = 28000$
المرتبة السادسة سعراً (22.5 %)	$200000 \times 22.5\% = 45000$
المرتبة السابعة سعراً (25 %)	$311000 \times 25\% = 77750$
الضريبة المستحقة سنوياً	157500

الحالة السابعة ممول صافي دخله قبل خصم الإعطاء الشخصي (70000 شهري) :

البيان	الضريبة وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	840000
إعطاء شخصي	9000
الوعاء الضريبي	831000
الربحية الأولى سعرها (صفر %)	0
الربحية الثابتة سعرها (2.5 %)	0
الربحية المتوسطة سعرها (10 %)	0
الربحية الرابعة سعرها (15 %)	9000 = 15% × 60000
الربحية الخامسة سعرها (20 %)	40000 = 20% × 200000
الربحية السادسة سعرها (22.5 %)	45000 = 22.5% × 200000
الربحية السابعة سعرها (25 %)	92750 = 25% × 371000
الضريبة المستحقة سنوياً	186750

الحالة الثامنة ممول صافي دخله قبل خصم الإعطاء الشخصي (80000 شهري) :

البيان	الضريبة وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)	960000
إعطاء شخصي	9000
الوعاء الضريبي	951000
الربحية الأولى سعرها (صفر %)	0
الربحية الثابتة سعرها (2.5 %)	0
الربحية المتوسطة سعرها (10 %)	0
الربحية الرابعة سعرها (15 %)	0
الربحية الخامسة سعرها (20 %)	40000 = 20% × 200000
الربحية السادسة سعرها (22.5 %)	45000 = 22.5% × 200000
الربحية السابعة سعرها (25 %)	137750 = 25% × 551000
الضريبة المستحقة سنوياً	222750

الحدثة التاسعة معول صفى دخله قبل خصم الاعفاء الشخصى (90000 شهري) :

البيان	الضريبة وفقاً للقانون 26 لسنة 2020
صافى الدخل (بعد تحويل الوعاء السنوي)	1080000
عفاء شخصى	9000
الوعاء الضريبي	1071000
الربحية الاولى سرعها (صفر %)	0
الربحية الثانية	0
الربحية الثالثة	0
الربحية الرابعة	0
الربحية الخامسة	0
الربحية السادسة	0
الربحية السابعة	90000 = $22.5\% \times 400000$
الضريبة المستحقة سنوياً	167750 = $25\% \times 671000$
	257750

معاون
بشيرة بلصالح
صالح المكي

Karia for taxes & law